

# TOMANDO APUNTES LÓGICA CONTABLE

Diana Milena Pacheco Ortiz  
Socorro Eugenia Sánchez Campo



# TOMANDO APUNTES

## LÓGICA CONTABLE

Diana Milena Pacheco Ortiz  
Socorro Eugenia Sánchez Campo

TOMANDO APUNTES. LÓGICA CONTABLE  
© Instituto Tecnológico Metropolitano

Edición: agosto de 2020  
ISBN: 978-958-5122-11-6 (Pdf)  
<https://doi.org/10.22430/9789585122116>

Autoras  
Diana Milena Pacheco Ortiz  
Socorro Eugenia Sánchez Campo

Silvia Inés Jiménez Gómez. Directora editorial  
Viviana Díaz. Asistente editorial  
Alejandra Flórez. Correctora de textos  
Alfonso Tobón Botero. Diseño y diagramación  
Imágenes tomadas de Pixabay.com

Sello Fondo Editorial ITM  
Calle 73 No. 76A 354 / Tel.: (574) 440 5100 ext. 5197-5382  
Editado en Medellín, Colombia  
[catalogo.itm.edu.co](http://catalogo.itm.edu.co) - [fondoeditorial.itm.edu.co](http://fondoeditorial.itm.edu.co)  
[www.itm.edu.co](http://www.itm.edu.co)

Pacheco Ortiz, Diana Milena

Tomando apuntes: lógica contable / Diana Milena Pacheco Ortiz, Socorro Eugenia Sánchez Campo. – Medellín : Instituto Tecnológico Metropolitano, 2020.  
120 p. -- (Textos Académicos)

Contenido: La empresa -- La contabilidad -- Estados financieros -- Procesos contables  
Incluye referencias bibliográficas  
ISBN 978-958-5122-11-6

1. Contabilidad. I. Sánchez Campo, Socorro Eugenia II. Tít. III. Serie

657 SCDD 21 ed.

Las opiniones expresadas en el presente texto no representan la posición oficial del ITM, por lo tanto, son responsabilidad de las autoras quienes son igualmente responsable de las citaciones realizadas y de la originalidad de su obra. En consecuencia, el ITM no será responsable ante terceros por el contenido técnico o ideológico expresado en el texto, ni asume responsabilidad alguna por las infracciones a las normas de propiedad intelectual.

## PRESENTACIÓN

Desde nuestra experiencia como docentes hemos evidenciado la problemática que surge en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la contabilidad. A lo largo de los distintos cursos de contabilidad encontramos estudiantes que con dificultad avanzan en los métodos más complejos de reconocimiento, medición y presentación de la información financiera, aun sin tener plena conciencia de la lógica contable. Es frecuente hallar estudiantes que realizan registros de naturaleza débito o crédito, de manera mecánica, sin tener plena conciencia de la naturaleza de los registros ni la comprensión del significado de la situación financiera o de los resultados de la empresa. Los estudiantes e incluso los profesionales tienen que, finalmente, lidiar con la frustración de la falta de comprensión de los procesos contables.

El libro *Tomando apuntes* surge como una iniciativa para explicar de una forma sencilla los fundamentos de la contabilidad, antes de avanzar hacia estadios más complejos de los procesos contables; esta iniciativa tiene su fundamento en la teoría de la psicología del desarrollo y en la teoría constructivista del aprendizaje. Debemos ser conscientes de que muchos de los estudiantes que ingresan por primera vez al sistema universitario, no han tenido un contacto previo con la contabilidad; por tanto, en el primer curso de contabilidad se hace necesario tener la intención y la capacidad de explicar en términos sencillos el funcionamiento de la lógica contable. De esta primera experiencia en la contabilidad y de la claridad conceptual que se logre en este curso, depende el éxito de los cursos avanzados de contabilidad.

Nuestra intención es enseñar habilidades básicas, no complejas; en razón a esto, no se incluirá el tratamiento de los impuestos (excepto, el impuesto a las ganancias) ni el tratamiento de métodos complejos de valoración. Observamos que en el proceso de enseñanza del primer curso de contabilidad erramos en la pretensión de enseñar técnicas complejas o demasiados detalles antes de generar la comprensión global y práctica de la disciplina. Mullis y Orloff (2008) sostienen que la mayoría de los intentos por enseñar la contabilidad fallan debido a que se presta demasiada atención a los detalles y no se presenta el marco general de cómo funciona todo.

Este libro está compuesto por cuatro capítulos: 1) La Empresa, 2) La Contabilidad 3) Estados Financieros y 4) Proceso Contable, que se desarrollan a partir de los marcos normativos vigentes. Cada capítulo cuenta con una conceptualización básica, ejemplos y ejercicios de comprensión. El primer capítulo otorga al estudiante un marco contextual en el cual se desarrolla el ejercicio contable; el segundo capítulo le brinda un marco de principios de la disciplina; el tercer capítulo le permite observar desde lo general la operatividad de los estados financieros y su utilidad en la comprensión de la situación financiera, el desempeño y la generación de flujos de efectivo de la empresa; finalmente, el cuarto capítulo hace posible que el estudiante conozca en detalle cada uno de los procedimientos secuenciales que involucra un ciclo contable.

la empresa el rendimiento y qué hechos originan entradas y salidas de efectivo. Posteriormente, comprenderá que esos cambios, aumentos o disminuciones tienen un tipo de registro y procedimiento específico en términos de documentación, naturaleza de cuentas (débito y créditos) y de forma, de acuerdo con el tipo de visualización que requiera la información (libros). Hemos aplicado este método en algunas de nuestras clases y hemos evidenciado que el nivel de comprensión se eleva desde la operación mecánica del registro hacia la interpretación global de lo que generaría un hecho económico, sobre la situación, rendimiento y flujo de efectivo de la empresa.

## CONTENIDO

<b>Presentación .....</b>	<b>5</b>
<b>1. LA EMPRESA .....</b>	<b>11</b>
ACTIVIDAD EMPRESARIAL .....	13
Definición .....	13
Objetivos .....	13
Decisiones empresariales .....	16
<b>ASPECTOS LEGALES .....</b>	<b>17</b>
Constitución .....	17
Obligaciones .....	18
<b>CLASIFICACIÓN .....</b>	<b>19</b>
De acuerdo con el tamaño .....	19
De acuerdo con la procedencia de capital .....	20
De acuerdo con el lucro .....	20
De acuerdo con el ámbito de actuación .....	20
De acuerdo con la actividad que desarrollan .....	20
De acuerdo con el tipo de sociedad comercial .....	23
De acuerdo con el marco normativo de la contabilidad .....	24
<b>2. LA CONTABILIDAD .....</b>	<b>29</b>
<b>ELEMENTOS BÁSICOS .....</b>	<b>31</b>
Definición .....	31
La contabilidad como sistema de información .....	31
Subsistemas de contabilidad .....	32
Hipótesis fundamentales .....	33
Hechos económicos .....	34
Principio de dualidad y ecuación contable .....	35
<b>MARCOS TÉCNICOS NORMATIVOS .....</b>	<b>39</b>
Antecedentes .....	39
Proceso de convergencia en Colombia .....	40
Marco Conceptual de las NIIF .....	41
Políticas contables .....	44
Bases de medición .....	47
<b>3. ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>52</b>
<b>INTERACCIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>54</b>

<b>ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>63</b>
Elementos .....	63
Clasificación.....	65
<b>ESTADO DE RESULTADOS .....</b>	<b>65</b>
Elementos .....	65
Métodos de presentación.....	67
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO .....</b>	<b>68</b>
Actividades.....	68
Métodos .....	69
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....</b>	<b>70</b>
Origen de las variaciones .....	70
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>71</b>
<b>4. PROCESO CONTABLE .....</b>	<b>75</b>
<b>CARACTERÍSTICAS BÁSICAS .....</b>	<b>77</b>
Definición .....	77
Sistema de cuentas .....	77
Cuenta .....	77
<b>CICLO CONTABLE .....</b>	<b>83</b>
Transacciones básicas .....	83
Balance de prueba .....	86
Asientos de ajustes.....	86
Balance de prueba ajustado .....	89
Elaboración del estado de resultados.....	90
Asientos de cierre .....	91
Elaboración del estado de la situación financiera .....	93
Ejercicios de ciclo contable completo .....	94
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>114</b>

## Lista de gráficos

Gráfico 1. Áreas de la empresa .....	14
Gráfico 2. Objetivos de la empresa I .....	14
Gráfico 3. Objetivos de la empresa II .....	15
Gráfico 4. Objetivos sociales de la empresa .....	15
Gráfico 5. Decisiones empresariales .....	16
Gráfico 6. Sectores de la economía .....	21
Gráfico 7. Empresa Comercial . .....	22
Gráfico 8. Empresa manufactura .....	22
Gráfico 9. Empresa de Servicios .....	23
Gráfico 10. La contabilidad como sistema.....	32
Gráfico 11. Hechos económicos .....	34
Gráfico 12. Estructura de la empresa .....	35
Gráfico 13. Resultados de la empresa .....	36
Gráfico 14. Ampliación de la ecuación patrimonial .....	36
Gráfico 15. Estructura de la IFRS .....	40
Gráfico 16. Organismos del proceso de convergencia.....	41
Gráfico 17. Ámbito del Marco Conceptual .....	42
Gráfico 18. Características financieras de la información financiera útil .....	42
Gráfico 19. Ejemplos sobre las características de la información financiera .....	44
Gráfico 20. Procedimientos descritos en las políticas contables .....	45
Gráfico 21. Conjunto completo de estados financieros .....	54
Gráfico 22. Situación financiera.....	55
Gráfico 23. Resultados .....	55
Gráfico 24. Flujo de efectivo.....	56



Gráfico 25. Cambios en el patrimonio .....	57
Gráfico 26. Integración de los estados financieros .....	57
Gráfico 27. Estado de la situación financiera .....	64
Gráfico 28. Estado de resultados .....	66
Gráfico 29. Estado de flujo de efectivo .....	69
Gráfico 30. Estado de cambios en el patrimonio .....	70
Gráfico 31. Representación de la cuenta de naturaleza débito .....	78
Gráfico 32. Representación de la cuenta de naturaleza crédito .....	78
Gráfico 33. Clasificación de cuentas .....	79
Gráfico 34. Catálogo de principales cuentas.....	80
Gráfico 35. Tipos de cuentas .....	81
Gráfico 36. Naturaleza de las cuentas .....	81

# 1. LA EMPRESA



## Competencia

Caracteriza los diferentes tipos de organizaciones económicas que hacen uso de la información financiera.

## Indicadores de desempeño

- ❖ Explica el concepto de empresa como unidad económica elemental.
- ❖ Identifica los objetivos de las empresas que le permiten guiarse en la consecución de resultados.
- ❖ Reconoce los distintos tipos de decisiones que la empresa debe tomar en relación con sus recursos.
- ❖ Establece los procedimientos que se deben seguir para la constitución de una empresa
- ❖ Determina las obligaciones fiscales y laborales que tiene una empresa.
- ❖ Clasifica las empresas de acuerdo con su actividad, tamaño, capital, lucro, marco normativo y forma jurídica.

## ACTIVIDAD EMPRESARIAL

### Definición

De acuerdo con el Código de Comercio, una empresa se refiere a “toda actividad económica organizada para la producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes o para la prestación de servicios” (Código de Comercio, art. 25). Es un conjunto de recursos que tiene como objetivo desarrollar una actividad económica para lucrar y satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los clientes.

Frecuentemente, los negocios empiezan con ideas pequeñas surgidas de intercambios informales; cuando la idea se concreta y el proyecto empieza a crecer considerablemente, se hace necesaria la formalización requerida para que la empresa pueda ser reconocida, pueda tener crecimiento y goce de permanencia en el mercado.

Con respecto al concepto de empresa, es importante tener en cuenta la hipótesis de negocio en marcha, tal principio consiste en la intención y posibilidad de la empresa para seguir operando. Esta hipótesis se ampliará en el segundo capítulo.

### Objetivos

Las empresas se constituyen a partir de las ideas de negocio de personas que buscan independencia económica. Dentro de esta coexisten cuatro áreas básicas: mercadeo, producción, talento humano y finanzas, cada una de ellas con objetivos definidos. Para el área de mercadeo, el objetivo es satisfacer las necesidades de los clientes o consumidores; para el área de producción el objetivo es producir bienes o servicios con la máxima calidad, el mínimo costo y en el momento oportuno; finalmente, para el área de talento humano el objetivo es crear los entornos organizacionales idóneos para que los colaboradores puedan sentirse satisfechos con un ambiente que contribuya a su calidad de vida o bienestar. Estos tres objetos deben apoyar conjuntamente el alcance del objetivo financiero, que va directamente orientado hacia la maximización de la riqueza de los socios o accionistas (García S., 2009).



Gráfico 1. Áreas de la empresa.  
Fuente: elaboración propia con base en (García S., 2009).

Si bien es cierto que los objetivos de la empresa tienen como foco principal el beneficio de los accionistas, esta no puede desconocer la importancia de los otros grupos de interés, ya que es este interés conjunto lo que le permitirá tener crecimiento y permanencia.



#### CRECIMIENTO

Se refiere al aumento del tamaño tanto en su estructura organizacional como en su estructura financiera; este aumento se fundamenta en el incremento de las ventas.



#### PERMANENCIA

Se refiere a la duración y estabilidad de la empresa a lo largo del tiempo, la empresa puede tener épocas de dificultad y decremento en las ventas, sin embargo, puede mantenerse recurriendo a planes estratégicos que le permitan salir de la crisis.

Gráfico 2. Objetivos de la empresa I.  
Fuente: elaboración propia con base en (García S., 2009).

En este sentido, se abordarán tanto objetivos financieros como sociales.

**Financieros:** el objetivo básico financiero es el incremento del patrimonio de los accionistas, es decir, agregar valor o maximizar su riqueza (García S., 2009). Para lograr este objetivo se deben considerar dos factores: la rentabilidad y la liquidez.



#### RENTABILIDAD

Mide la efectividad que tiene la administración para controlar los costos y gastos y convertir las ventas en utilidades.



#### LIQUIDEZ

Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Es la capacidad de generar efectivo.

Gráfico 3. Objetivos de la empresa II.

Fuente: elaboración propia con base en (García S., 2009).

**Sociales:** anteriormente, los objetivos de las empresas se orientaban exclusivamente a generar valor económico (generación focalizada en los accionistas); sin embargo, en la actualidad se ha creado conciencia sobre otros elementos, de tal manera que incluso se ha redefinido el concepto de riqueza con el fin de abordar temas ambientales y sociales (foco en otros grupos de interés). A nivel internacional y a través de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) se promueve un pacto de responsabilidad social empresarial que incluye los siguientes aspectos:



#### DERECHOS HUMANOS

La empresa debe promover y garantizar el goce y ejercicio de los Derechos Humanos de acuerdo con la Declaración Universal de Derechos Humanos (DUDH).



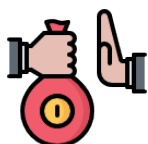
#### ESTÁNDARES LABORALES

Propender porque el progreso social vaya a la par con el económico y el desarrollo por medio de la promoción de los principios derivados de la Declaración de la Organización Internacional del Trabajo (OIT).



#### MEDIO AMBIENTE

Buscar el desarrollo sostenible y la promoción de un futuro sostenible, tanto económica como social y ambientalmente a través de la defensa de la Declaración de Principios y un Plan de Acción Internacional.



#### LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN

Fomentar la prevención, detección, sanción y erradicación de la corrupción en las funciones públicas y actividades relacionadas guiados por los Principios Derivados de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción.

Gráfico 4. Objetivos sociales de la empresa.

Fuente: elaboración propia con base en [www.pactoglobal-colombia.org](http://www.pactoglobal-colombia.org)



## Decisiones empresariales

Según Stickney y otros (2012) toda empresa está enmarcada dentro de ciertas actividades, y bajo esta orientación debe “establecer metas y estrategias, obtener financiamiento, realizar inversiones y llevar a cabo operaciones”; esta identificación de actividades permite, posteriormente, interpretar los estados financieros y tomar distintos tipos de decisiones.

**Establecimiento de metas y estrategias:** las metas son el resultado final, y la estrategia son los medios para alcanzar dichos resultados. “El establecimiento de metas y estrategias corporativas no afecta de forma directa los flujos de efectivo de la empresa” (2012).

- ❖ *Ejemplos de metas:* maximización de la rentabilidad, crecimiento, generación de un buen ambiente laboral y producción de bienes que no deterioren el medio ambiente.
- ❖ *Ejemplos de estrategias:* plan de marketing, alianzas y mejora de los procesos productivos.



Gráfico 5. Decisiones empresariales.  
Fuente: elaboración propia.

**Obtención de financiamiento:** para llevar a cabo sus planes, toda empresa necesita financiamiento, ya sea interno o externo. Es decir, aportes por parte de los propietarios o de los acreedores a corto y largo plazo, la diferencia radica en que los primeros se constituyen dueños de la empresa y los segundos proporcionan fondos que deben ser devueltos junto con intereses.

**Realización de inversiones:** una empresa hace inversiones con el fin de desarrollar y ampliar su capacidad productiva y su actividad comercial, esto implica la adquisición de bienes tangibles e intangibles como maquinarias, patentes, inventarios y efectivo.

**Realización de operaciones:** la actividad operativa comprende compras, producción, mercadeo, administración, investigación y desarrollo, por lo tanto, la gerencia debe administrar con cautela la capacidad productiva de la empresa con el fin de generar ingresos.

## ASPECTOS LEGALES

### Constitución

Para que una empresa pueda funcionar necesita:

- ❖ Un sitio o un lugar
- ❖ Nombre o razón social
- ❖ Número de Identificación Tributaria (NIT)

Hay dos formas jurídicas para registrar la empresa; una empresa puede constituirse como Persona Natural o como Persona Jurídica. Al respecto, la Cámara de Comercio de Bogotá hace las siguientes diferencias:

**Persona natural:** las características de una empresa que se constituye como persona natural son:

- ❖ Adquiere la calidad de comerciante y desarrolla una actividad mercantil.
- ❖ Actúa por sí misma con su nombre personal.
- ❖ Se identifica con su número de cédula y la DIAN le asigna un NIT, que es el mismo número de cédula con un dígito de verificación.
- ❖ La persona natural responde con la totalidad de su patrimonio, que puede estar conformado por la totalidad de los bienes de la empresa, los personales o los de su familia.

**Persona jurídica:** las características de una empresa que se constituye como persona jurídica son:

- ❖ Se constituye por escritura pública o documento privado.
- ❖ Posee su propio patrimonio, el cual es diferente del patrimonio de los socios.
- ❖ Se identifica con el Número de Identificación Tributaria (NIT).
- ❖ La sociedad responde hasta por el monto de sus aportes (con excepciones).
- ❖ El acto de creación se debe inscribir en el registro mercantil correspondiente.

**Pasos para crear una empresa:** según la Cámara de Comercio de Bogotá, estos son los pasos que se deben seguir para formalizar y constituir la sociedad, de acuerdo con la guía n.º 18 RM.

**Paso 1.** Consultar que sea factible registrar el nombre de su compañía para verificar que este esté disponible, es decir, no corresponda a otro empresario (trámite virtual a través de la página de la Cámara de Comercio).

**Paso 2.** Redactar y suscribir los estatutos de la compañía; este es el contrato que regulará las relaciones entre los socios y entre ellos y la sociedad. En este documento se debe incluir el tipo de sociedad, el nombre o la razón social, el domicilio principal, el objeto social, la vigencia o duración de la sociedad, el capital social aportado y la forma en que está distribuido, el



representante legal y todas las condiciones para administrar la sociedad. Este documento se lleva ante notaría pública para darle validez.

**Paso 3.** La Cámara de Comercio lleva a cabo un estudio de la legalidad de los estatutos.

**Paso 4.** La Cámara de Comercio genera el pre-RUT; trámite necesario antes de proceder al registro mercantil.

**Paso 5.** Hacer el registro mercantil y pagar el impuesto inherente a este.

**Paso 6.** Abrir una cuenta bancaria.

**Paso 7.** En posesión del certificado bancario, se debe tramitar el RUT en la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN.

**Paso 8.** Llevar el RUT definitivo a la Cámara de Comercio para generar el certificado de existencia y representación legal.

**Paso 9.** Solicitar la resolución de facturación en la DIAN.

**Paso 10.** Registrar los libros obligatorios en la Cámara de Comercio.

Cuando la empresa se inscribe ante la cámara de comercio, debe consultar la actividad económica, estas actividades se registran a través del Código CIIU (Clasificación Industrial Internacional Uniforme) revisión 4.0 adaptada para Colombia.

Este CIIU “tiene como finalidad establecer una clasificación uniforme de las actividades económicas productivas. En este contexto, se entiende actividad como un proceso o grupo de operaciones que combinan recursos como equipo, mano de obra, técnicas de fabricación e insumos para la producción de bienes y servicios” (Departamento Administrativo de Estadística, 2012).

Las actividades descritas anteriormente son las que dan origen a los ingresos ordinarios y a los costos y gastos asociados.

Una vez constituida la empresa como persona jurídica, se convierte en un ente diferente de los socios, tiene su nombre propio y, para contraer obligaciones y exigir derechos debe hacerlo por intermedio de su representante legal. Asimismo, la empresa se identifica con el certificado de existencia y representación legal y el NIT otorgado por la DIAN. Su patrimonio está separado de los socios, es decir, posee un patrimonio propio; por tal razón, la empresa como persona jurídica responde por sus actuaciones, en forma independiente de ellos. Cuando la empresa se ha constituido como persona natural, el empresario responde por las actuaciones del negocio, con la totalidad de su patrimonio personal.

## Obligaciones

Una vez constituida la empresa, esta se hace responsable de distintas obligaciones ante diferentes organismos dependiendo del sector y el tamaño o tipo de empresa; en este capítulo, se van a mencionar las obligaciones fiscales y laborales, las cuales son transversales a todos los tipos de empresas.

**Fiscales:**

- ❖ Hacer retención en la fuente por Impuesto de Renta o Impuesto al Valor Agregado.
- ❖ Declarar y pagar impuesto de Renta.
- ❖ Declarar y pagar impuesto al Valor Agregado.
- ❖ Declarar y pagar impuesto de Industria, Comercio y Complementarios.
- ❖ Declarar y pagar impuesto Predial Unificado si posee bienes inmuebles.

**Laborales:**

- ❖ Crear los vínculos laborales, a través de un contrato de trabajo escrito.
- ❖ Pagar al trabajador el salario acordado y reconocer las prestaciones sociales que surgen de la relación laboral con la empresa.
- ❖ Reconocer la seguridad social a los trabajadores.
- ❖ Efectuar las liquidaciones legales correspondientes en caso de despidos.

## CLASIFICACIÓN

Con el fin de facilitar el entendimiento futuro de procesos y actividades propias del ámbito empresarial, se hace necesario identificar los diferentes tipos de organizaciones existentes en el medio, su definición y sus características. A continuación, se relacionan la clasificación de las empresas según la actividad que realizan, su tamaño, la procedencia de su capital, su ánimo de lucro y su forma jurídica, de acuerdo con el marco normativo de contabilidad y de acuerdo con su ámbito de actuación.

### De acuerdo con el tamaño

En Colombia las empresas fueron clasificadas por su tamaño inicialmente por la Ley 590 de 2000 (modificada por la Ley 905 de 2004) en cuatro grupos: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, esto de acuerdo con el número de trabajadores y valor de sus activos. Sin embargo, el Decreto 957 de junio de 2019 expedido por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo modifica esta clasificación, tomando como criterio exclusivo, los ingresos ordinarios. Así las cosas, se resumen los criterios del Decreto en la siguiente tabla.

Tamaño	Manufactura	Servicios	Comercio
Microempresa	Ingresos $\leq$ 23.563 UVT	Ingresos $\leq$ 32.988 UVT	Ingresos $\leq$ 44.769 UVT
Pequeña empresa	23.563 > Ingresos UVT $\leq$ 204.995 UVT	32.988 > Ingresos UVT $\leq$ 131.951 UVT	44.769 > Ingresos UVT $\leq$ 431.196 UVT
Mediana empresa	204.995 UVT > Ingresos $\leq$ 1.736.565 UVT	131.951 UVT > Ingresos $\leq$ 483.034 UVT	431.196 UVT > Ingresos $\leq$ 2.160.692 UVT
Grande empresa	Ingresos > 1.736.565 UVT	Ingresos > 483.034 UVT	Ingresos > 2.160.692 UVT

\* UVT: Unidad de Valor Tributario (actualizable cada año con IPC)

Fuente: elaboración propia, con base en Decreto 957 de 2019.

## Referencias bibliográficas

- Barrios, E. (2017). *La contabilidad y los sistemas de Información contable en las organizaciones* (1ra ed.). (E. Barrios, Trad.) Ríos Gallegos: Universidad Nacional de la Patagonia Austral. doi:ISBN 978-987-3714-43-6
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2014). *Documento de orientacion tecnica 001-Contabilidad bajo los nuevos marcos tecnicos*. Bogota D.C.
- Departamento Administrativo de Estadística. (marzo de 2012). *DANE.GOV*. Obtenido de [https://www.dane.gov.co/files/nomenclaturas/CIIU\\_Rev4ac.pdf](https://www.dane.gov.co/files/nomenclaturas/CIIU_Rev4ac.pdf)
- García S., O. L. (2009). *Administración Financiera Fundamentos y Aplicaciones*. Cali: Prensa Moderna Impresores.
- IFRS Foundation. (2010). *Marco Conceptual*. Obtenido de [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)
- IFRS Foundation. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13*. Obtenido de [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)
- Ijiri, Y. (1967). *The foundations of accounting measurement*. New Jersey: Prentice Hall.
- Moya Moreno, L. H. (2015). *Manual de Políticas Contables en la Aplicación de NIIF para Pymes*. Bogotá: Legis.
- Mullis, D., & Orloff, J. (2008). *The Accounting Game*. Illinois: Sourcebooks, INC.
- Stickney, C. p., Weil, R. L., Schipper, K., Francis, J., & Avolio , B. (2012). *Contabilidad Financiera, Una introduccion a conceptos, metodos y usos*. Buenos Aires: Cengage Learning.

**Anexo 1.** Este plan de cuentas ha sido ajustado con fines académicos para el Instituto Tecnológico Metropolitano, cada usuario puede crear las subcuentas que sean necesarias de acuerdo con los requerimientos de información.

### PLAN DE CUENTAS AJUSTADO A NORMA INTERNACIONAL (NIVEL CUENTA MAYOR)

CÓDIGO	CUENTA
<b>1 ACTIVO</b>	
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
1105	CAJA
1110	BANCOS
1115	DEPOSITO EN OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
1120	FONDOS DE USO RESTRINGIDO
1125	EQUIVALENTES DE EFECTIVO
<b>12 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1205	A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1210	A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN PATRIMONIO
1215	INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO
1225	INVERSIONES EN COMPAÑÍAS SUBSIDIARIAS O CONTROLADAS
1230	INVERSIONES EN COMPAÑÍAS ASOCIADAS
1230	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
1299	DETERIORO ACUMULADO
<b>13 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
1305	CLIENTES-VENTA DE BIENES
1310	CLIENTES-PRESTACIÓN DE SERVICIOS
1315	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
1320	GASTOS DIFERIDOS (PAGADOS POR ANTICIPADO)
1325	CUENTAS POR COBRAR A CARGO DE PARTES RELACIONADAS
1330	CUENTAS POR COBRAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS
1335	PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEADOS
1390	OTROS DEUDORES
1399	DETERIORO ACUMULADO
<b>14 INVENTARIOS</b>	
1405	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES INDIRECTOS
1410	PRODUCTOS EN PROCESO
1430	PRODUCTOS TERMINADOS
1435	MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA
1455	SUMINISTROS
1470	REPUESTOS Y ACCESORIOS
1490	OTROS INVENTARIOS
1499	DETERIORO ACUMULADO

<b>15 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1505 TERRENOS Y CONSTRUCCIONES
1520 MAQUINARIA Y EQUIPO
1525 EQUIPO DE OFICINA
1530 ENSERES Y ACCESORIOS
1540 VEHICULOS
1580 BIENES ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO
1590 OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1592 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1599 DETERIORO ACUMULADO
<b>16 ACTIVOS INTANGIBLES Y PLUSVALIA (CRÉDITO MERCANTIL)</b>
1605 PLUSVALIA (CRÉDITO MERCANTIL)
1610 MARCAS
1615 PATENTES
1620 CONCESIONES Y FRANQUICIAS
1625 LICENCIAS
1692 AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1699 DETERIORO ACUMULADO
<b>17 ACTIVOS POR IMPUESTOS (retenciones y anticipos, otros)</b>
1705 IMPUESTO DE RENTA
1710 IMPUESTO A LAS VENTAS
1715 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
1720 OTROS IMPUESTOS
1770 IMPUESTO DIFERIDO
<b>18 PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>
1805 TERRENOS
1810 EDIFICIOS
1892 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
1890 DETERIORO ACUMULADO
<b>19 OTROS ACTIVOS</b>
1910 ACTIVOS BIOLÓGICOS
1915 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA
1920 ACTIVOS POR GASTOS DIFERIDOS
1925 ACTIVOS POR PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>2 PASIVO</b>
<b>21 PASIVOS FINANCIEROS</b>
2105 PRESTAMOS BANCARIOS
2110 BONOS EMITIDOS
2115 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
2120 INSTRUMENTOS DERIVADOS
2125 ACCIONES PREFERENTES

2190 OTROS PRESTAMOS
<b>23 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>
2305 PROVEEDORES NACIONALES
2310 PROVEEDORES DEL EXTERIOR
2315 CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS
2320 DIVIDENDOS POR PAGAR
2325 CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS Y ACCIONISTAS
2335 COSTOS Y GASTOS POR PAGAR
2390 OTRAS CUENTAS POR PAGAR
<b>24 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y RETENCIONES</b>
2405 IMPUESTO DE RENTA
2410 IMPUESTO A LAS VENTAS
2415 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
2425 RETENCIONES EN LA FUENTE-RENTA
2430 RETENCIONES EN LA FUENTE-IVA
2435 RETENCIONES EN LA FUENTE-ICA
2490 OTROS IMPUESTOS
2470 IMPUESTO DIFERIDO
<b>25 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y SEGURIDAD SOCIAL</b>
2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
2510 RETENCIONES Y APORTES DE NÓMINA
2515 PASIVOS POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
<b>26 PROVISIONES</b>
2605 PROVISIONES POR GARANTÍA
2610 PROVISIONES POR PROCESOS LEGALES
2615 PROVISIONES POR COSTOS DE DESMANTELAMIENTO
2620 PROVISIONES PARA REESTRUCTURACIONES
2690 OTRAS PROVISIONES
<b>27 INGRESOS DIFERIDOS</b>
2705 ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS POR LOS CLIENTES
2710 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
2790 OTROS PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS
<b>28 OTROS ACTIVOS</b>
2805 DEPÓSITOS RECIBIDOS
2810 PASIVOS RELACIONADOS CON ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA
2890 OTROS
<b>3 PATRIMONIO</b>
<b>31 CAPITAL SOCIAL</b>
3105 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3110 APORTES SOCIALES
3115 ACCIONES PROPIAS EN CARTERA

## **DIANA MILENA PACHECO ORTIZ**

Docente universitaria en las áreas de Contabilidad y Matemáticas Financieras. Licenciada en Educación, Contadora Pública, Especialista en Finanzas y Magíster en Enseñanza de las Matemáticas. Ha trabajado por más de 10 años en actividades relacionadas con el mejoramiento de los procesos de enseñanza y aprendizaje, y con métodos de evaluación del desempeño. También es asesora en Normas Internacionales de Información Financiera, certificada por *Association of Chartered Certified Accountants* con sede en Londres.

dimipacheco@hotmail.com

## **SOCORRO EUGENIA SÁNCHEZ CAMPO**

Contadora Pública de la Universidad del Cauca, Especialista en Control Organizacional de la Universidad EAFIT y Magíster en Mercadeo de la Institución Universitaria Esumer. Docente del Instituto Tecnológico Metropolitano - ITM y de la Universidad EAFIT. Ha trabajado más de 20 años en docencia universitaria y es asesora en costos de producción de Pymes.

socorrosanchez2811@gmail.com



**Textos** Académicos

**TOMANDO APUNTES. LÓGICA CONTABLE**

Fuentes tipográficas: *Bahnschrift Light SemiCondensed* para texto corrido, en 12 puntos,  
para títulos en *Bahnschrift bold SemiCondensed* 16 puntos y subtítulos en *Bahnschrift bold SemiCondensed* 14 puntos.



Este libro está compuesto por cuatro capítulos: 1) La empresa, 2) La contabilidad, 3) Estados financieros y 4) Proceso contable, que se desarrollan a partir de los marcos normativos vigentes. Cada capítulo cuenta con una conceptualización básica, ejemplos y ejercicios de comprensión. Al estudiante se le brinda en este texto un marco contextual en el cual se desarrolla el ejercicio contable, un marco de principios de la disciplina, le permite observar desde lo general la operatividad de los estados financieros y su utilidad en la comprensión de la situación financiera, el desempeño y la generación de flujos de efectivo de la empresa, y finalmente, hace posible que el estudiante conozca en detalle cada uno de los procedimientos secuenciales que involucra un ciclo contable.

This book is divided into four chapters based on legal frameworks currently in force: (1) The company, (2) Accounting, (3) Financial statements, and (4) The accounting process. All the chapters include an introduction, examples, and comprehension exercises. This volume offers students a contextual framework for accounting, a set of principles of the discipline that enables readers to see the big picture of the workings of financial statements and their usefulness to understand the financial situation, performance, and cash flow generation of companies. Finally, students can learn in detail about each one of the steps of the accounting cycle.